

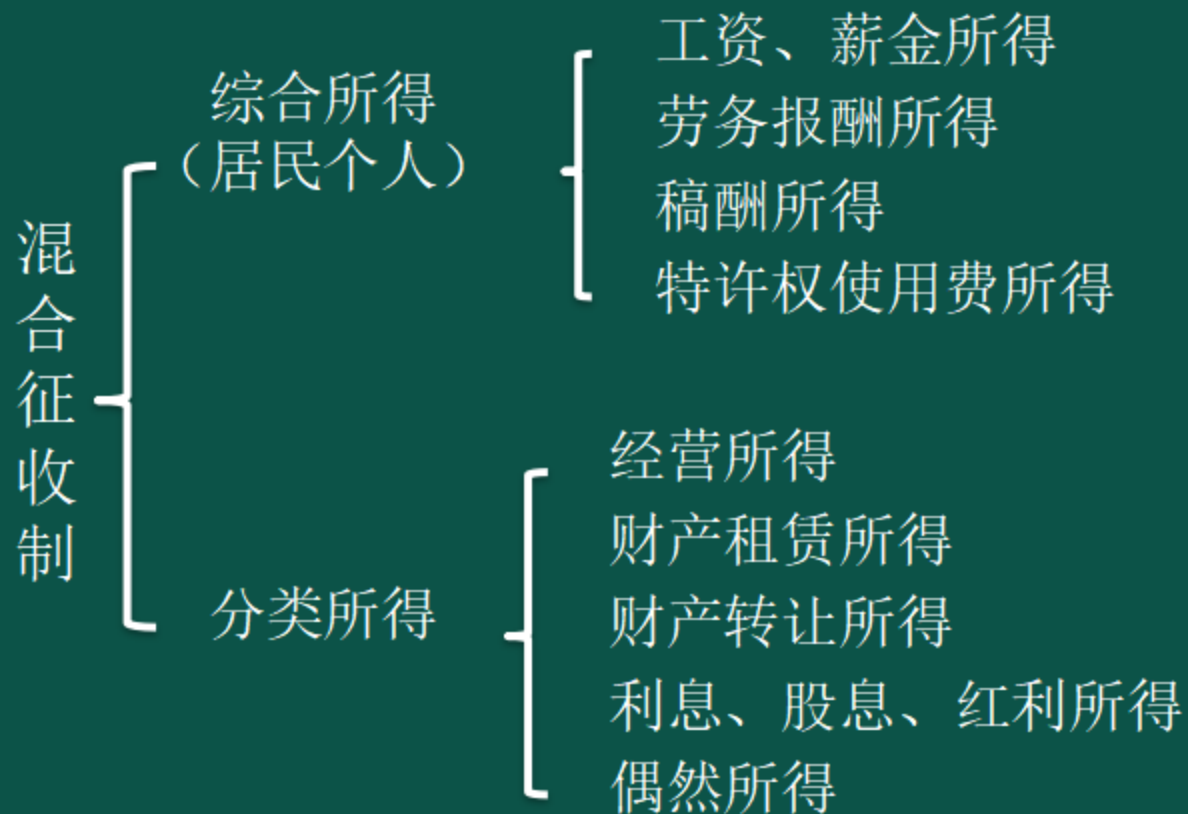


第二节

征税对象



第二节 征税对象





第二节 征税对象

【单选题】居民个人的下列所得，不并入综合所得计税的是（ ）。 （2019年）

- A. 稿酬所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 财产租赁所得
- D. 工资薪金所得



第二节 征税对象

答案：C

解析：综合所得包含工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。



第二节 征税对象

知识点：工资、薪金所得

工资、薪金所得，是指个人因**任职或者受雇**而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及任职或者受雇有关的其他所得。

【提示】

工资、薪金所得属于非独立个人劳动所得，强调个人所从事的是他人指定、安排并接受管理的劳动、工作，或服务于公司、工厂、行政、事业单位（私营企业主除外）。



第二节 征税对象

1. 属于“工资、薪金所得”的其它项目

(1) 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入；

(2) 单位超过规定比例和标准为个人缴付“三险一金”的，超过部分应并入个人当期的工资、薪金收入，计征个人所得税。



第二节 征税对象

(3) 个人按照规定领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中25%部分予以免税，其余75%部分按照10%的比例税率计算缴纳个人所得税，税款计入“工资、薪金所得”项目，由保险机构代扣代缴后，在个人购买税收递延养老保险的机构所在地办理全员全额扣缴申报，不需并入综合所得进行年度汇算。



第二节 征税对象

【单选题】居民个人按规定一次性领取税收递延型商业养老保险的养老收入20000元。保险机构应扣缴个人所得税（）元。（2023年）

- A. 1500
- B. 500
- C. 1800
- D. 450



第二节 征税对象

答案：A

解析：个人领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中25%部分予以免税，其余75%部分按照10%的比例税率计算缴纳个人所得税。保险机构应扣缴个人所得税 $=20000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 1500$ （元）。



第二节 征税对象

2. 个人取得的津贴、补贴，不计入工资、薪金所得的项目：

(1) 独生子女补贴；

(2) 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、

津贴差额和家属成员的副食品补贴；

(3) 托儿补助费；



第二节 征税对象

(4) 差旅费津贴、误餐补助。

其中，误餐补助是指按照财政部规定，个人因公在城区、郊区工作，不能在工作单位或返回就餐的，根据实际误餐顿数，按规定的标准领取的误餐费。

注意：单位以误餐补助名义发给职工的补助、津贴不能包括在内。



第二节 征税对象

知识点：劳务报酬所得

劳务报酬所得，指个人从事设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务以及其他劳务取得的所得。

个人兼职取得的收入应按照“劳务报酬所得”应税项目缴纳个人所得税。

在校学生因参与勤工俭学活动（包括参与学校组织的勤工俭学活动），按照“劳务报酬所得”征收个人所得税。



第二节 征税对象

区分“劳务报酬所得”和“工资、薪金所得”，主要看是否存在雇佣与被雇佣的关系。

- (1) 非独立个人劳动（任职雇佣）：“工资、薪金所得”
- (2) 独立个人劳动（非任职雇佣）：“劳务报酬所得”



第二节 征税对象

职业	收入来源	税目
教师 演员	在单位 授课、演出取得所得	工资、薪金所得
	在外 授课、演出取得所得	劳务报酬所得
个人	兼职所得	劳务报酬所得



第二节 征税对象

董事费收入：

(1) 个人担任公司董事监事且不在公司任职受雇的，按劳务报酬所得项目征税；

(2) 个人在公司（包括关联公司）任职、受雇同时兼任董事、监事，按“工资、薪金所得”征税。



第二节 征税对象

知识点：稿酬所得

是指个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。

【提示】

作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬，按稿酬所得项目征收个人所得税。



第二节 征税对象

报刊、杂志、出版等单位的职员在本单位的刊物上发表作品、出版图书取得所得征税问题：

(1) 任职、受雇于报刊、杂志等单位的记者、编辑等专业人员，因在本单位的报刊、杂志上发表作品取得的所得，与其当月工资收入合并，按“工资、薪金所得”项目征税。

除上述专业人员以外，其他人员在本单位的报刊、杂志上发表作品取得的所得，按“稿酬所得”项目征税。

(2) 出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入，按“稿酬所得”项目征税。